



**АТАМЕКЕН-
АГРО**

АО «Атамекен-Агро»

Пояснительная записка к предварительной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (неаудированный) по состоянию на 31 декабря 2020 года

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Общая информация. Настоящая предварительная консолидированная финансовая отчетность АО «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых - «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Компания была зарегистрирована 26 сентября 2008 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с казахстанским законодательством. Компания была зарегистрирована путем преобразования из ТОО «KazAgroTrade+» и является его правопреемником (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8839-1948-06-АО, серия «И» № 0237020).

Простые и привилегированные акции, а также купонные облигации Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»),

Акционеры Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	Количество	Доля участия	Количество	Количество	Доля участия
АО "Инвестиционная компания "Алем"	6 583	0,04	0	6 583	0,04
ТОО "Agro Prime Solutions"	3 384 123	22,59	0	3 384 123	20,60
ТОО "K-Invest Group"	2 941 469	19,64	0	2 941 469	17,90
ТОО "Real and Legal Partners" (Реал энд Легал Партнерс)	3 395 738	22,67		3 395 738	20,67
ТОО "Сая-Инвест"		0,17	28 457	28 457	0,17
ТОО "Управляющая компания "Алем"	11 576	0,08	0	11 576	0,07
АО ЕНПФ	899 993	6,01	1 420 000	2 319 993	14,12%
ТОО "Agro Prime Solutions"	1 199 935	8,01	0	1 199 935	7,30
ТОО Summery B.V.	650	0,00	0	650	0,00
Ахтанов Мурат Сулейменович	70	0,00		70	0,00
Бектанов Кайрат Карибаевич	10 350	0,07		10 350	0,06
Джазин Фархад Амангельдыевич	200 000	1,34		200 000	1,22
Джахуташвили Шалва Григорьевич	360 013	2,40		360 013	2,19
Доброскок Александр Иванович	135 004	0,90		135 004	0,82
Есенбаев Малик Тулеубекович	221 463	1,48		221 463	1,35
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508 037	3,39		508 037	3,09
Жукеев Серик Аманжолович	179 970	1,20		179 970	1,10
Савчук Тимур Викторович	418 999	2,80		418 999	2,55
Сапулатов Каертай Аипович	284 346	1,90		284 346	1,73
Хасенов Шамис Муратович	800 000	5,34		800 000	4,87
Шатило Виталий Иосифович	20 252	0,14		20 252	0,12
Итого	14 978 571	100,00	1 448 457	16 427 028	100,00

По состоянию на 31 декабря 2019 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	Количество	Доля участия	Количество	Количество	Доля участия
АО "Инвестиционная компания "Алем"	6 583	0,04	0	6 583	0,04
ТОО "Agro Prime Solutions"	3 384 123	22,59	0	3 384 123	20,60
ТОО "K-Invest Group"	2 941 469	19,64	0	2 941 469	17,90
ТОО "Real and Legal Partners" (Реал энд Легал Партнерс)	3 395 738	22,67	0	3 395 738	20,67
ТОО "Сая-Инвест"		0,00	28 457	28 457	0,17
ТОО "Управляющая компания "Алем"	11 576	0,08	0	11 576	0,07
АО ЕНПФ	899 993	6,01	1 420 000	2 319 993	14,13
ТОО "Agro Prime Solutions"	1 199 935	8,01	0	1 199 935	7,30
ТОО Summery B.V.	650	0,00	0	650	0,00
Ахтанов Мурат Сулейменович	70	0,00	0	70	0,00
Бектанов Кайрат Карибаевич	10 350	0,07	0	10 350	0,06
Джазин Фархад Амангельдыевич	200 000	1,34	0	200 000	1,22
Джахуташвили Шалва Григорьевич	360 013	2,40	0	360 013	2,19
Доброскок Александр Иванович	135 004	0,90	0	135 004	0,82
Есенбаев Малик Тулеубекович	221 463	1,48	0	221 463	1,35
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508 037	3,39	0	508 037	3,09
Жукеев Серик Аманжолович	179 970	1,20	0	179 970	1,10
Савчук Тимур Викторович	418 999	2,80	0	418 999	2,55
Сапулатов Каертай Аипович	284 346	1,90	0	284 346	1,73
Итого	14 978 571	100,00%	1 448 457	16 427 028	100,00%

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются производство, закупка, хранение и продажа сельскохозяйственной продукции (пшеница, рапс, лен и прочие) и животноводство.

Вся сельскохозяйственная [продукция производится или приобретается в Республике Казахстан и продается как на внутренних рынках, так и экспортируется в Европу

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая площадь земельных участков, используемых Группой в процессе производства сельскохозяйственной продукции, составляла 437,640 гектаров (2019 г.: 434,687 гектаров).

Дочерние предприятия. Ниже представлен список дочерних предприятий Компании в процентах:

Название дочерней компании	Вид деятельности	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО "Атамекен-Агро-Тимирязево"	Растениеводство, животноводство	91,53	91,53
ТОО "Атамекен-Агро-Целинный"	Растениеводство	90,62	90,50
ТОО "Сагат СК"	Растениеводство	95,65	95,65
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	Растениеводство, животноводство	99,92	99,92
ТОО "Атамекен-Агро-Шуқырколь"	Растениеводство, животноводство	94,81	94,72
ТОО "Атамекен-Агро-Строй"	Строительные услуги	100,00	100,00
ТОО "Атамекен-Агро"	Растениеводство	93,96	94,35
ТОО "Шатило и К"	Растениеводство, животноводство	91,30	91,30
ТОО "Атамекен-Агро-Есиль"	Растениеводство	95,45	95,91
ТОО "Корнеевка-Есиль"*	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100,00	100,00
ТОО "Мичуринский"	Растениеводство, животноводство	80,45	80,52
ТОО "Дихан Плюс"	Растениеводство	100,00	100,00
ТОО "ПСХ"	Растениеводство, птицеводство	94,07	94,07
ТОО "Атамекен-Астык"	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100,00	100,00
ТОО "Арша-2" **	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100,00	100,00

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 020000, Кокшетау, промышленная зона Восточная, проезд 20, здание 30. Основное место ведения хозяйственной деятельности Группы - Акмолинская и Северо-Казахстанская области, где расположены и действуют основные производственные дочерние предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2020 года среднее число работников Группы составило 2,526 человек (31 декабря 2019 г.: 2,589 человека).

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов,

первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. В настоящий момент внешние аудиторы в процессе завершения аудита и руководство Группы в процессе обсуждения с аудиторами предложенные ими корректировки по правильному применению МСФО. После завершения аудита, данные настоящего предварительного финансового отчета могут быть существенно изменены.

Принцип непрерывности деятельности. Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

По результатам оценки принципа непрерывности деятельности Группы в целом руководство считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство проанализировало ликвидность Группы до 30 июня 2022 года включительно и считает целесообразным применение принципа непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности Группы, основываясь на следующем:

- Группа оперирует в сельскохозяйственном секторе, являющимся одним из приоритетных направлений развития экономики Республики Казахстан. Государство оказывает поддержку предприятиям сельскохозяйственного сектора на постоянной основе в соответствии с рядом программ, направленных на повышение конкурентоспособности страны. В частности, одним из видов поддержки является предоставление государственных субсидий, направленных на возмещение расходов, понесенных в ходе осуществления сельскохозяйственной деятельности.
- Группа имеет доказанную историю взаимоотношений с кредиторами. Так как будущие выплаты зависят от доступности финансирования и результатов урожая и учитывая тот факт, что сельскохозяйственная отрасль Казахстана очень циклична и результаты урожая в значительной мере зависят от климатических условий. При этом Группа, совершенствуя технологию производства, уменьшает влияние рисков климатических условий, показывая значительный ежегодный рост производства.
- В 2020 году Группа компании «Атамекен-Агро» привлекла дополнительные кредитные средства только из АО «Аграрная кредитная корпорация». В 1 полугодии 2020 года, Группа смогла осуществить весенне-полевые работы без привлечения заемных средств. Однако на уборочные работы того же года были привлечены кредитные средства в рамках Рамочного Соглашения об открытии кредитной линии №1581-ЦА-АБ от 16.05.2019г., заключенный с АО «Аграрная кредитная корпорация» с лимитом освоения на 2020 год 3,9 млрд.тенге. По данному соглашению было предусмотрено освоение кредитных средств в рамках двух программ: 1- стандартная программа финансирования АО «Аграрная кредитная корпорация» под названием «Агробизнес», 2- государственная программа по поддержке замещения импортных социально-значимых продовольственных товаров на местные, под названием «Экономика простых вещей». Всего за 2020 год были освоены всего 4 транша:
 - два транша в августе 2020 года на общую сумму 1,1 млрд. тенге по программе «Агробизнес» по ставке вознаграждения 17% годовых, из которых 7% субсидируется государством;
 - в сентябре и декабре месяцах 2020 года также были освоены два транша на общую сумму 1,0 млрд.тенге по программе «Экономика простых вещей» по ставке вознаграждения 15% годовых, из которых субсидируется 9%.В период с декабря 2020 года по апрель 2021 года вся задолженность перед АО «Аграрная кредитная корпорация» полностью погашена.
- На основе сложившихся взаимоотношений с ключевыми покупателями, руководство Группы уверено, что основные потоки от продажи урожая 2021 года будут получены денежными средствами в течение 2021-2022 гг. Это связано с тем, что в большинстве случаев Группа получает предоплату за продукцию. В данный момент Группа ведет переговоры о заключении контрактов на продажу урожая 2021 года с ключевыми покупателями.
- Группа подготовила ежемесячный прогноз движения денежных средств за 12 месяцев 2021 года и план бюджета 2021 года и не обнаружила дефицита в денежных средствах в любом из данных месяцев.

Также 04 апреля 2019 года между ФПК и предприятиями Группы было заключено «Мировое соглашение» о реструктуризации имеющихся долгов, согласно которого утвержден График выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности в течение 15 лет. Согласно данного графика выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового

соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

Данное событие положительно повлияло ГК АО «Атамекен-Агро» продолжить свою деятельность непрерывно, при этом аккумулируя в течение 3-х лет ликвидность ГК АО «Атамекен-Агро» для исполнения своих обязательств с 2022 года.

Кроме того, первые месяцы 2020 года были обусловлены значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой вируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цены на нефть и фондовых индексов, а также усугубило обесценение казахстанского тенге.

Однако Группа осуществляет производство сырья для продуктов питания, в результате не ожидает снижение спроса и не предполагает, что цены на сельскохозяйственной продукции снизятся в обозримом будущем. Руководство считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции, либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Не контролирующая доля — это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Изменения в учетной политике

В 2020 году были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента — это ставка; применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Финансовые инструменты Компании в основном состоят из денежных средств в банках второго уровня и дебиторской задолженности.

Компания считает, что применение МСФО 9 не оказало существенного влияния на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы включают в себя категорию «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем

Финансовые активы Группы представлены финансовыми активами, включенными в торговую и прочую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовой аренде, прочие долгосрочные активы, денежные средства с ограничением в использовании и денежные средства и их эквиваленты.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства включают в себя категорию «прочие финансовые обязательства», которая отражается по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Группы представлены займами, обязательствами по финансовой аренде, выпущенными облигациями, компонентом обязательства по привилегированным акциям и финансовыми обязательствами в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Прекращение финансовых обязательств. Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если Компания выкупает часть своего финансового обязательства, она распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового обязательства между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращено, основываясь на относительной справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между (а) балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и (б) выплаченным возмещением за часть, признание которой прекращено, включая переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Изменение финансовых обязательств. Условия отличаются существенно, если дисконтированная приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая все уплаченные комиссионные за вычетом полученных комиссионных, при дисконтировании с применением первоначальной эффективной ставки процента, по меньшей мере, на 10 процентов отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий отражается в учете как погашение долга, то понесенные затраты или уплаченные комиссионные признаются частью прибыли или убытка от погашения долга. В случае если обмен или изменение не учитывается как погашение, любые понесенные затраты или уплаченные комиссии корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно (по меньшей мере, каждые три года) для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы

отражается в прибыли или убытке за год.

Сумма резерва переоценки земли и зданий в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

Согласно учетной политике Группы, основные средства подлежат переоценке по справедливой стоимости, проводимой с достаточной регулярностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. На текущий момент группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. Индикаторами послужили такие факторы, как изменения в Земельный Кодекс Республики Казахстан, а также увеличение рыночной стоимости некоторых видов сельскохозяйственной техники. Группа привлекла независимого оценщика для проведения переоценки основных средств. В оценку были включены основные средства, включая объекты незавершенного строительства, 15 компаний, входящих в Группу.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств; Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

Средневзвешенные сроки полезного использования (лет)

Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	11
Транспортные средства	7
Прочее	8

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество — это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества — это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке для аналогичного имущества, Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- действующие цены на активном рынке для имущества, имеющего иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- недавние цены на аналогичное имущество на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам; и
- прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных расчетных оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичного имущества с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и

распределения во времени потоков денежных средств.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества аналогичной категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды — это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе. По договорам аренды арендные платежи равны сумме земельного налога в Казахстане. Срок аренды — это период, на который арендатор заключил договор на временную аренду земли на срок менее 49 лет, в течение которого договор может быть расторгнут при наступлении определенных условий.

Право землепользования. Владение правом на использование сельскохозяйственной земли для производства сельскохозяйственной продукции имеет существенное значение для производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Вся сельскохозяйственная земля в Казахстане принадлежит государству, и сельскохозяйственные предприятия могут использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на 49 лет. В соответствии с данными соглашениями на право пользования сельскохозяйственной землей земля может использоваться только для сельскохозяйственных целей, и арендаторы должны постоянно демонстрировать это государству. Если арендатор не занимается производством сельскохозяйственной продукции на этой земле более трех лет, государство вправе расторгнуть данное соглашение. Продление данных соглашений свыше 49 лет обычно не требует дополнительных затрат, и это может быть сделано относительно легко, если арендатор продемонстрировал, что он активно занимается производством сельскохозяйственной продукции на данной земле.

Кроме того, не существует какой-либо первоначальной стоимости, подлежащей уплате государству сельскохозяйственными компаниями, заключающими долгосрочные (49 лет) соглашения на аренду земли. Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Сельское хозяйство в Казахстане в значительной степени субсидируется, и земельный налог является низким, что обычно намного меньше потенциальной экономической выгоды, которую сельхозпроизводители могут получить от использования данной земли. Исторически Группа получила все права землепользования посредством заключения долгосрочного соглашения с государством или операционной аренды на срок не более 49 лет, или путем вноса в уставный капитал дочерних предприятий при создании данных предприятий индивидуальными дольщиками в обмен на долевое участие в капитале.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся

на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе выручки в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде, см. учетную политику «Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости».

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Обязательство Группы по финансовой аренде, связанное с приобретением биологических активов, было признано на начало срока аренды в качестве обязательства в отчете о финансовом положении в сумме, равной справедливой стоимости биологических активов (см. справедливую стоимость биологических активов в примечании 3 ниже), которая была меньше приведенной стоимости минимальных арендных платежей, каждый из которых определяется на момент начала аренды. Аренда биологических активов классифицируется Группой в качестве финансовой аренды согласно МСФО (IAS) 17. Если аренда классифицируется как финансовая, Группа признает арендованные биологические активы в соответствии с МСФО (IAS) 17 и, соответственно, оценивает и представляет ее согласно требованиям МСФО (IAS) 41.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы в основном, включают приобретенное компьютерное программное обеспечение, которое капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и внедрение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который по оценке руководства составляет 5 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.

Подходный налог. Подходный налог отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отсроченный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет активов и обязательств по отсроченному подходному налогу возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отсроченному подходному налогу относятся к подходному налогу, уплачиваемому одному и тому же

налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Активы по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены против обязательств по отсроченному подоходному налогу только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа не признает актив по отсроченному подоходному налогу в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, возникающих по дочерним предприятиям, если не существует вероятности того, что:

- данные временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем; и
- будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Обложение корпоративным подоходным налогом дочерних предприятий Группы регламентируется специальным налоговым режимом, предусматривающим! налоговые льготы в размере 70 процентов к уплате. Согласно Налоговому Кодексу Республики Казахстан, юридические лица, работающие в соответствии со специальным налоговым режимом, не вправе переносить на будущие периоды какие-либо убытки, понесенные в текущем периоде. В настоящее время, большинство дочерних предприятий Группы имеют отрицательное значение собственного капитала с накопленным убытком, соответственно, Группа не признавала какие-либо полученные отложенные налоговые активы, поскольку вероятность их использования в ближайшем будущем отсутствует.

Специальный налоговый режим. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан (статья 697 НК в редакции 2020 года) «юридические лица, которые являются производителями сельхозпродукции» подпадают под специальный налоговый режим, что означает, на основании Статьи 700 НК (в редакции 2020 года) «корпоративный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов». А также согласно ст. 411 НК (в редакции 2020 года) производители сельскохозяйственной продукции вправе относить в зачет дополнительную сумму НДС (70%). Таким образом, применимые налоговые ставки для данных дочерних предприятий ниже на 70 процентов требуемых обычным налоговым режимом.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Готовая продукция, которая в основном состоит из пшеницы, льна и рапса, отражается по справедливой стоимости (уровень 2 иерархии) на момент уборки урожая за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется на основании недавних рыночных цен на аналогичные товары на момент уборки урожая или ближайшую к нему дату с учетом качества собранного урожая и его местоположения. Незавершенное производство представляет собой накопленные расходы, главным образом состоящие из заработной платы, износа, стоимости сырья и прочих расходов, связанных с подготовкой земельных участков к следующей посевной. Данные земельные участки будут использоваться в производстве в следующем посевном периоде в рамках одного финансового года и, следовательно, относятся к краткосрочным запасам.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие в результате оценки справедливой стоимости при первоначально[^] признании готовой продукции на момент уборки урожая, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость считается первоначальной стоимостью сельскохозяйственной продукции с последующей оценкой по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Все изменения чистой стоимости

реализации запасов отражаются по мере возникновения в составе себестоимости реализации в прибыли или убытке за период.

Дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность, кроме предоплаты и прочей нефинансовой дебиторской задолженности, первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов. Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, которая необходима для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов.

Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Для торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности связанных сторон, займов, выданных связанным сторонам, и прочих текущих активов Группа применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, но вместо этого признает надбавку на потери на каждую отчетную дату. Группа создала матрицу положений, основанную на ее историческом опыте по кредитным потерям, скорректированную с учетом перспективных факторов, характерных для должников и экономической среды. Группа осуществляет расчет ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

Согласно упрощенного подхода, Группа всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- 1) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:
- 2) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- 3) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Группа признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 360 дней. Однако, в некоторых случаях Группа может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств и соответствующей классификации в отчете о финансовом положении.

Акционерный капитал. Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент их внесения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе долгосрочных обязательств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции — это комбинированные финансовые инструменты Группы, которые содержат как компонент обязательства, так и компонент капитала. Если первоначальная балансовая стоимость комбинированного финансового инструмента распределяется на компоненты обязательства и капитала, то на компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства, как правило, определяется путем дисконтирования ожидаемых обязательных дивидендов по текущей рыночной ставке для аналогичных долговых инструментов (т.е. с аналогичными сроками выплат, валютой и кредитным риском).

Группа оценила справедливую стоимость компонента обязательства при первоначальном признании путем применения соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов с использованием формулы чистой приведенной стоимости на постоянной основе (уровень 2 иерархии).

Амортизированная стоимость компонента обязательства привилегированных акций включается в состав долгосрочных обязательств. Расчеты производятся на дату выпуска акций при первоначальном признании привилегированных акций.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета- фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа имеет долговые инструменты с плавающей процентной ставкой, зависящей от уровня инфляции за период. Группа оценивает такие инструменты на предмет того, насколько механизм индексации к инфляции представляет собой тесно связанный встроенный производный инструмент, который не требует отдельного признания и оценки. Если механизм индексации к инфляции представляет собой тесно связанный встроенный производный инструмент, то такие облигации учитываются как долговые инструменты с плавающей процентной ставкой, где индексация к инфляции является частью механизма плавающей ставки. Эффективная ставка процента при первоначальном признании таких инструментов определяется как ставка, при которой приведенная стоимость будущих денежных потоков по таким облигациям, рассчитанных на основании ожидаемого уровня инфляции в течение периода облигации, равна справедливой стоимости облигации (как правило сумме денежных средств, полученных от размещения).

Если в последующих периодах происходит изменение в ожидаемом уровне инфляции на оставшийся срок облигаций, Группа пересматривает ожидаемые будущие денежные потоки, подлежащие уплате по данным облигациям. При этом балансовая стоимость облигаций пересчитывается на основании пересмотренных денежных потоков с использованием первоначальной эффективной ставки процента. Такая корректировка балансовой стоимости облигаций признается в прибыли или убытке за год в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем

совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Безусловная государственная субсидия, относящаяся к биологическим активам, оцениваемым по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, признается в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда государственная субсидия подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к субсидированным займам по ставкам ниже рыночных ставок, признаются в составе доходов будущих периодов в размере разницы между справедливой стоимостью займов и полученными средствами. Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке в течение всего срока займа для соотношения их с процентным расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и его дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге («тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу НБРК на конец года отражаются в прибыли или убытке. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Группа использовала следующие обменные курсы доллара США к тенге, установленные НБРК:

Год	Обменный курс на 31 декабря
2020 г.	420,71
2019 г.	382,59

Все суммы в данной консолидированной отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тысяч тенге»), если не указано иное.

Признание выручки.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применило МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает

необязательное упрощение практического характера. Компания не применяло какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что Компания должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

При подготовке к применению МСФО (IFRS) 15 Компания приняла во внимание, следующее:

Продажа товаров

Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа актива будет единственной обязанностью к исполнению, не оказывает влияния на выручку или прибыль/убыток Компании. Компания ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передано покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

При реализации товаров Компания придерживается принципа отражения доходов и расходов по реализации в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Оказание услуг

Компания признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. В результате изменится распределение возмещения и, следовательно, распределение во времени сумм выручки, признаваемой в связи с такими продажами. Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, должна признаваться в качестве актива (состав оборотных активов по договору), а не в качестве дебиторской задолженности.

В Компании, как правило, договоры с покупателями заключаются на срок до 12 месяцев и услуги оказываются и признаются в учете ежемесячно.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Контрагентам обещанных товаров (услуг) покупателю и моментом оплаты покупателем таких товаров (услуг) относительно короткий. Доля договоров, в которых предусмотрены авансовые платежи, не значительна в составе общего портфеля, и данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Компании. Увеличится большой объем примечаний к финансовой отчетности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам, которые предусматривают переменное возмещение, и того, как эта цена сделки была распределена на обязанности к исполнению, а также допущений, принятых при оценке обособленной цены продажи каждой обязанности к исполнению. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Компания должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Компания должна раскрыть информацию об отношениях между раскрытием информации о детализированной выручке и

информацией о выручке, которая раскрывается по каждому сегменту.

Таким образом, учитывая вышесказанное, Компания считает, что применение МСФО 15 не оказывает существенного влияния на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании.

Биологические активы. Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, птица) и сельскохозяйственной продукции. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как долгосрочные активы; потребляемые сельскохозяйственные животные классифицируются как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на реализацию активов, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Биологические активы, приобретенные по финансовой аренде, оцениваются согласно МСФО (IAS) 41.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, никаких изменений в методике оценки не произошло.

После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

На конец отчетного года биологические активы, связанные с несобранными зерновыми культурами, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на основании уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, и классифицируются как текущие биологические активы.

Расходы на заработную плату и соответствующие отчисления. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Отчетность по сегментам. Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения («CODM»). Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Переоценка основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов. Основные средства и инвестиционная недвижимость будут переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Республики Казахстан и Международными стандартами по оценке. Рыночная стоимость основных средств и зданий, классифицированных как инвестиционная собственность определена на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории.

Для расчета справедливой стоимости использовалась наименьшая из стоимости на основе ожидаемой прибыли, на основе принципа замещения или равновесной цены. Активы классифицировались как специализированные активы либо активы, для которых существует активный вторичный рынок. Активы, для которых существует активный вторичный рынок, оценивались сравнительным подходом. Для специализированных активов стоимость определялась, как наименьшая из стоимости замещения, рассчитанной затратным подходом, или стоимости на основе ожидаемой прибыли. Стоимость на основе ожидаемой прибыли определялась доходным подходом путем преобразования денежных потоков в единую стоимость имущества.

Оценка инвестиционной недвижимости произведена независимым оценщиком с использованием доходного метода исходя из предположения сдачи в аренду данных активов третьим лицам. Доходный подход был также применен с целью определения экономического обесценения, которое необходимо учитывать при применении затратного подхода путем сравнения стоимости в использовании основных средств, полученной в рамках доходного подхода, с суммой остаточной стоимости замещения либо восстановления специализированных основных средств и полной стоимости замещения, либо восстановления объектов незавершенного строительства.

Привилегированные акции. У Группы имеются выпущенные привилегированные акции, не подлежащие выкупу. Группа признала привилегированные акции в качестве комбинированного инструмента с компонентами капитала и обязательства вследствие следующих факторов:

- Привилегированные акции не подлежат выкупу.
- Поскольку размер дивидендов не устанавливается по рыночной ставке, должны присутствовать как компонент обязательства, так и компонент капитала. Компонент обязательства равен приведенной стоимости выплат по дивидендам.
- Сумма справедливой стоимости дивидендов к выплате в течение льготного периода и после 2018 года на протяжении бессрочного периода не равна первоначальным поступлениям от привилегированных акций.

Группа применяет отдельный учет для оценки компонентов обязательства и капитала при первоначальном признании инструмента. Согласно методу, справедливая стоимость полученного за комбинированный инструмент вознаграждения относится на его компоненты обязательства и капитала. Справедливая стоимость вознаграждения в отношении компонента обязательства оценивается в первую очередь на основании справедливой стоимости аналогичного обязательства, не имеющего какого-либо связанного опциона на конвертацию обязательства в капитал. Это становится балансовой стоимостью компонента обязательства при первоначальном признании. Первоначальная балансовая стоимость компонента обязательства определяется путем дисконтирования договорных потоков будущих денежных средств до приведенной стоимости по действующей процентной ставке, применяемой к инструментам, имеющим сопоставимый кредитный статус и обеспечивающим практически такие же потоки денежных средств, на таких же условиях, но без компонента обязательства (опцион на конвертацию обязательства в капитал). На компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства.

В целях определения справедливой стоимости компонента обязательства Группа рассчитала процентную ставку, применяемую к инструментам, имеющим сопоставимый кредитный статус и обеспечивающим практически такие же потоки денежных средств, но без компонента капитала. Группа использовала статистические данные НБРК по займам, предоставленным коммерческими банками предприятиям, функционирующим в сельскохозяйственных секторах, на дату первоначального признания и на каждую дату существенного изменения, которое учитывалось как погашение (на дату признания нового обязательства по справедливой стоимости).

Ожидаемые кредитные убытки / убытки от обесценения по финансовым активам. При определении ОКУ/убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения.

Такие расчётные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчёты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчёта ОКУ, которые считаются суждениями и расчётными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчёта ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;

- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учётом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Налогообложение. В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативно-правовых актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было установлено незначительное количество прецедентов. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Группа придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

Возмещаемость отложенных налоговых активов. Необходимо использовать суждение при определении того, признаются ли отложенные активы по корпоративному подоходному налогу в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по корпоративному подоходному налогу, включая те, которые возникают по неиспользованным налоговым убыткам, требуют от руководства оценить вероятность того, что Группа будет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах с целью использования признанных отложенных активов по корпоративному подоходному налогу. Допущения касательно генерирования налогооблагаемой прибыли в будущем зависят от оценок руководства относительно будущих потоков денежных средств. Эти оценки будущей операционной деятельности (процентные доходы, процентные расходы, резерв под обесценение) и суждения о применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые отложенные активы по корпоративному подоходному налогу, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

2 Расчеты и операции со связанными сторонами и прочими существенными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В 2019 и 2018 годах ключевой управленческий персонал включает Председателя и всех членов Правления и директоров дочерних компаний. Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения работникам.

Прочие существенные стороны включают бизнес и торговых партнеров, с которыми Группа имеет существенные торговые сделки. Отношения с данными прочими существенными сторонами не позволяют данным лицам их рассмотрение в качестве связанных сторон Группы в соответствии с МСФО (IAS) 24, но Группа считает, что раскрытие данных сделок соответствует пониманию финансовой отчетности.]

3 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	ИТОГО	ЗЕМЛЯ	ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ	МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	ПРОЧЕЕ	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО
Переоцененная стоимость на начало периода	55 490 630	1 541 536	15 619 815	32 625 219	4 553 999	857 125	292 936
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(13 992 028)	-	(3 228 963)	(8 846 009)	(1 562 552)	(350 797)	(3 707)
Балансовая стоимость на начало периода	41 498 602	1 541 536	12 390 852	23 779 210	2 991 447	506 328	289 229
Приобретения при	33 326	2 322	24 691	6 291		22	

объединении предприятий - первоначальная стоимость								
Приобретения при объединении предприятий - накопленная амортизация								
Поступления	3 636 574	30 612	1 394 888	1 842 703	120 327	75 568	172 476	
Перемещения			146 198	24 864	1 144	(12 410)	(159 796)	
Перевод из одной категории в другую - историческая стоимость			43 732	111 059	(27 883)	(46 274)	(80 634)	
Выбытия - первоначальная стоимость	(723 413)	(854)	(40 810)	(484 148)	(136 050)	(32 425)	(29 126)	
Выбытия - накопленная амортизация	349 628		4 090	242 651	82 237	20 650		
Амортизация	(4 660 308)		(966 758)	(3 111 638)	(464 195)	(117 717)		
Обесценение	(5 346)						(5 436)	
Прочее	1 884			(2 328)	(1 555)	(893)	6 660	
Перевод из одной категории в другую - накопленная амортизация			4	(29 326)	9 605	19 717		
Переоцененная стоимость на конец периода	58 439 001	1 573 616	17 188 514	34 123 660	4 509 982	840 713	202 516	
Накопленная амортизация на конец периода	(18 308 054)		(4 191 627)	(11 744 322)	(1 934 905)	(428 147)	(9 053)	
Балансовая стоимость на конец периода	40 130 947	1 573 616	12 996 887	22 379 338	2 575 077	504 245	193 463	

Переоценка основных средств. Переоценка основных средств до справедливой стоимости была проведена на 1 декабря 2016 года. На текущий момент Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г.

4 Нематериальные активы и права землепользования

	ИТОГО	ПРАВА ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ	ПРИОБРЕТЕННЫЕ ЛИЦЕНЗИИ НА ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ПРОЧЕЕ	ГУДВИЛ
Первоначальная стоимость на начало периода	2 104 039	1 268 704	22 642	812 693
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(437 787)	(406 855)	(14 225)	(16 707)
Балансовая стоимость на начало периода	1 666 252	861 849	8 417	795 986
Приобретения при объединении бизнеса				
Поступления	111 499	109 355	2 144	
Перевод из одной категории в другую				
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи				
Выбытия - первоначальная стоимость	(209 548)	(200 706)	(8 842)	
Выбытия - накопленная амортизация	18 460	11 964	6 496	
Амортизационные отчисления	(6 006)	(2 543)	(3 463)	
Убыток от обесценения				
Восстановление обесценения				
Прочее	(622 313)	(622 313)		
Первоначальная стоимость на конец периода	957 396	128 759	15 944	812 693
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(30 455)	(2 556)	(11 192)	(16 707)
Балансовая стоимость на конец периода	926 941	126 203	4 752	795 986

Гудвилл возник в результате приобретения в 2015 году ТОО «Арша-2». По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа провела тест на обесценение гудвилла и не выявила обесценение (2018 год: обесценение не выявлено).

5 Биологические активы

Компания занимается животноводством, разведением лошадей и птицеводством для поставки различным

клиентам. Ниже представлено примерное количество продуктивных (родительское поголовье) и потребляемых биологических активов, исчисляемых поголовьем на 31 декабря 2020 и 2019 года:

	Итого	Сельскохозяйственная продукция	Краткосрочные потребляемые биологические активы	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)
Балансовая стоимость на начало периода по справедливой стоимости	2 007 291	55 355	40 192	952 935	958 809
Приобретения при объединении предприятий	-	-	-	-	-
Приобретения	126 814	124 772	-	(12 248)	14 290
Переводы между категориями	-	-	-	139 542	(139 542)
Поступления вследствие биологической трансформации	381 270	-	-	279 251	102 019
Поступления в результате приплода	528 417	-	15 488	512 070	859
Въ бытия	(145 878)	(16 205)	(9 711)	(89 586)	(30 376)
Продажи	(1 091 786)	-	(2 302)	(1 040 165)	(49 319)
Производство	24 929 068	24 929 068	-	-	-
Уменьшение вследствие сбора урожая	(31 659 112)	(31 659 112)	-	-	-
Чистая прибыль по справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	7 105 532	6 878 620	-	182 004	44 908
Балансовая стоимость на конец периода по справедливой стоимости	2 181 616	312 498	43 667	923 803	901 648

6 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	15 823 416	9 345 927
Семена	3 820 610	3 082 593
Незавершенное производство	4 691 802	3 448 618
Сырье и материалы	3 048 515	2 8469 040
Товары	367 979	11 438
Прочие	155 676	73 010
Итого запасы	27 907 998	18 173 342

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 356 235	2 400 430
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		94
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 646 576	2 257 522
Минус: резерв под обесценение финансовых активов	(781 758)	(687 069)
Итого финансовые активы	5 221 053	3 970 977
Авансы выданные	1 657 548	1 120 092
НДС к возмещению	2 159 578	985 080
Дебиторская задолженность сотрудников	15 440	10 429
Расходы будущих периодов	148 915	33 468

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	10 022	21 593
Минус: резерв под обесценение нефинансовых активов	(180 233)	(222 840)
Итого нефинансовые активы	3 811 270	1 947 822
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 032 323	5 918 799

8 Денежные средства с ограничением в использовании

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства с ограничением в использовании	0	345 513
Итого денежные средства с ограничением в использовании	0	345 513

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства с ограничением в использовании включают депозиты в тенге, размещенные в АО «АТФбанк».

9 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих счетах	2 937 104	3 199 362
Денежные средства в кассе в тенге	8 112	22 183
Остатки на банковских счетах до востребования	2 227	6 032
Минус: резерв под обесценение денежных средств	(129 004)	
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 818 439	3 227 577

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов примерно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером данных инструментов.

10 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Количество привилегированных акций в обращении	Количество простых акций в обращении	Простые акции, в тыс. тенге	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции, в тыс. тенге	Привилегированные акции, в тыс. тенге	Итого, в тыс. тенге
На 1 января 2019 г.	1 448 457	14 978 571	1 298 914	80 396	(35 700)	12 875 173	14 218 783
Выпущенные новые акции							
Выкуп собственных акций							
Продажа выкупленных собственных акций							
На 31 декабря 2019 г.	1 448 457	14 978 571	1 298 914	80 396	(35 700)	12 875 173	14 218 783
Выпущенные новые акции							
Выкуп собственных акций							
Продажа выкупленных собственных акций							
На 31 декабря 2020 г.	1 448 457	14 978 571	1 298 914	80 396	(35 700)	12 875 173	14 218 783

Простые акции. На 31 декабря 2020 года общее количество объявленных простых акций составило 15,000,000 акций (2019г.: 15,000,000 акций) номинальной стоимостью 86.6 тенге за одну акцию (2019 г. 86.6 тенге за одну акцию). Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. На 31 декабря 2019 года общее количество выкупленных собственных акций составляет 21,429 акций (2019г.: 21,429 акций).

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Привилегированные акции. Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Группы. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Группы, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Группы, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

На 31 декабря 2020 года общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций (2019 г.: 5,000,000 акций). На 31 декабря 2020 года общее количество выпущенных привилегированных акций составляет 1,448,457 акций (2019 г.: 1,448,457 акций) номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Если по привилегированным акциям дивиденды не объявлены владельцами простых акций, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам простых акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Дивиденды по привилегированным акциям объявляются на сумму не меньше суммы по простым акциям. Если дивиденды по привилегированным акциям полностью не выплачиваются в течение трех месяцев с даты окончания периода, установленного для выплаты данных дивидендов, привилегированные акции получают право голоса до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов.

20 сентября 2013 года в связи со сложностями, возникшими у Группы, было подписано соглашение о реструктуризации права в отношении дивидендов владельцам привилегированных акций. Соответственно, соглашение о реструктуризации изменило обязательные дивиденды на 0.5 процента за период 2012—2015 гг., 2 процента в 2016 году, 3 процента в 2017 году и 7 процентов с 2018 года и далее (до реструктуризации) 7 процентов за весь период).

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость компонента обязательства по привилегированным акциям не пересчитывалась.

11 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские займы	24 195 496	20 809 701
Обязательство по финансовой аренде	91 568	909 323
Долгосрочные кредиты и займы	24 287 064	21 719 024
Банковские займы	1 735 429	3 388 000
Проценты к уплате по займам	72 458	1 882
Обязательство по финансовой аренде	190 898	420 334
Купон к уплате	0	0
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	5	5
Прочие кредиты и займы	0	0
Краткосрочные кредиты и займы	1 998 790	3 810 221
Итого кредиты и займы	26 285 854	25 529 245

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость кредитов и займов примерно равна их справедливой стоимости.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 938 672	4 043 639
Начисленные обязательства	5 908	1 123 297
Прочие финансовые обязательства	115 300	189 493
Итого финансовые обязательства	5 059 880	5 356 429
Авансы, полученные от покупателей	321 544	907 298
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	200 976	192 308
Налоги к уплате	137 347	191 001
Резерв по неиспользованным отпускам	205 049	250 482
Прочее	170 515	81 542
Итого нефинансовые обязательства	1 035 431	1 622 631
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 095 311	6 979 060

13 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	за 2020 год	за 2019 год
Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции	26 798 789	24 939 905
Услуги элеваторов	283 844	646 886
Выручка от животноводства	854 136	481 815
Выручка от прочих проданных товаров	398 337	474 209
Выручка от прочих предоставленных услуг	207 064	185 572
Прочие	20 881	44 179
Минус: возврат реализованной продукции	(40 155)	(4 769)
Итого выручка	28 522 896	26 767 797

14 Государственные субсидии

В 2020 и 2019 годах Группа получала следующие государственные субсидии, признанные в данной консолидированной финансовой отчетности:

КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

В тысячах казахстанских тенге	за 2020 год	за 2019 год
Доход будущих периодов на 1 января	1 944 143	3 517 925
<i>Новые полученные субсидии:</i>		
- компенсация производственных затрат на приобретение материалов	3 621 632	29 470 153
- компенсация затрат на приобретение биологических активов	83 986	398 426
- компенсация процентных расходов	219 813	2 131 800
- прочие субсидии		196 626
Итого новые полученные субсидии	3 925 431	32 197 005

Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке

- финансовые расходы: компенсация процентных расходов по банковским займам, полученным от ДАМУ	(219 813)	(398 426)
- финансовые расходы: амортизация дохода будущих периодов по субсидированным займам, полученным в ФПК	(1 556 407)	(2 079 703)
- признанные отдельно в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(4 001 224)	(2 565 326)
- прочие субсидии	(17 007)	-
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке	(5 042 721)	(5 043 455)

15 Прочие операционные доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	за 2020 год	за 2019 год
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	260 010	429 369
Прибыль от выбытия основных средств	50 632	64 561
Прибыль по курсовой разнице	183 326	17 062
Списание кредиторской задолженности	20 102	68 453
Доход за вычетом расходов от операционной аренды	114 648	39 124
Доход от штрафов по договорам		72
Прочие доходы	770 797	383 449
Прочие операционные доходы	1 399 515	1 002 090

В тысячах казахстанских тенге

	за 2020 год	за 2019 год
Убыток от выбытия основных средств	1 080	105 011

Убыток по курсовой разнице	6 509	6 494
Расходы по вспомогательной деятельности, нетто	12 463	
Обесценение прочих активов	115 151	414 899
Прочие расходы	271 519	1 399 256
Прочие операционные расходы	406 722	1 925 660

Доход по НДС по специальному налоговому режиму представляет собой уменьшение на 70 процентов налоговой ставки до ставки, предусмотренной государством для сельскохозяйственных производителей в рамках специального налогового режима в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

16 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	за 2020 год	за 2019 год
Расходы по заработной плате	1 279 246	1 068 631
Штрафы	12 661	21 166
Профессиональные услуги	249 617	178 201
Социальные отчисления	259 339	156 779
Материалы	174 117	155 373
Налоги	198 335	165 151
Списание НДС к возмещению	1 235	5 286
Износ и амортизация	125 735	139 508
Социальный налог и социальные отчисления	96 869	77 313
Ремонт и техническое обслуживание	22 729	35 179
Банковские сборы	13 263	23 490
Резерв по неиспользованным отпускам	50 467	52 846
Списание запасов до чистой стоимости реализации - неликвидные материалы	99 511	33 219
Расходы на спонсорство	30 631	61 768
Расходы на связь	35 605	35 651
Расходы на аренду		18 699
Пеня по дивидендам по привилегированным акциям	19 749	
Списание дебиторской задолженности	53 494	129 085
Страхование	62 942	22 227
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих долгосрочных активов	319 978	161 285
Прочее	224 919	478 919
Общие и административные расходы	3 330 442	3 019 558

17 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	за 2020 год	за 2019 год
Транспортные услуги	2 185 000	1 045 786
Услуги элеватора	337 242	116 500
Таможенные сборы	3 440	1 700
Прочее	181 444	135 394
Итого расходы по реализации	2 707 126	1 299 380

18 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	за 2020 год	за 2019 год
Начисление дисконта по финансовым обязательствам	-	-
Процентные доходы по финансовой аренде	-	-
Процентные доходы по депозитам	51 705	41 689
Чистый доход по курсовой разнице		27
Прочее	13 236	-
Финансовые доходы	64 941	41 716

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	за 2019 год	за 2019 год
Убыток по облигациям от пересмотра ставки инфляции	-	-
Убыток по индексации обязательств	13 928	11 198

Процентные расходы	1 991 061	2 073 727
Процентные расходы по финансовой аренде	90 806	362 476
Финансовые расходы по привилегированным акциям	948 098	812 431
Убыток по курсовой разнице		4 179
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 556 407	2 081 099
Государственные субсидии	(1 776 220)	(2 478 129)
Прочее		587 649
Финансовые расходы	2 824 080	3 454 630

19 Условные, договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан. В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не! менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, сельскохозяйственный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, го есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Основные риски Группы связаны с внешними факторами. Основным фактором является объем собранного урожая в Казахстане и соседних государствах, который влияет на цену и спрос. Объем урожая значительно зависит от погодных условий, которые влияют на урожайность и качество.

Налоговое законодательство. Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года, и налоговые обязательства исчисляются в общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Группы. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. Подробная информация по незавершенным налоговым спорам и начислениям представлена ниже в данном примечании. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование. В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании международные деловые операции подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях, подлежащих контролю, включая

наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включенных Правительством Казахстана в список юрисдикций с льготным налоговым режимом. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени. Однако специально для сделок по сельхозпродукции закон предусматривает разрешенное 10-процентное отклонение от рыночной цены.

Независимо от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Группы, руководство Группы считает, что сможет защитить свою позицию в случае, если политика трансфертного ценообразования Группы будет оспорена налоговыми органами. Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа не отразила дополнительные налоговые обязательства.

Руководство считает, что его политика ценообразования в 2019 г. и в предыдущие годы соответствует принципу независимости и ввела средства внутреннего контроля для соответствия новому законодательству по трансфертному ценообразованию.

Учитывая специфику трансфертного ценообразования, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть надежно оценено, и может повлиять на финансовые условия и/или деятельность Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды. Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств относительно природоохранного законодательства. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что не имеет существенных обязательств по ущербу окружающей среде.

Страхование. Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Группа страхует следующие риски:

- Страхование гражданской ответственности за причинение ущерба жизни, здоровью и имуществу третьих сторон и окружающей среде;
- Имущественное страхование;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев имущества, деятельность которых может причинить ущерб третьим сторонам;
- Страхование растениеводства от неблагоприятного влияния стихийных бедствий или их сочетаний в соответствии с законом Республики Казахстан от 10 марта 2004 г. «Об обязательном страховании в растениеводстве»;
- Страхование крупного рогатого скота, основных средств в рамках договоров финансовой аренды;
- Страхование заложенного имущества; и
- Обязательное экологическое страхование.

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о требованиях. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами к уплате. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

20 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Место осуществлен ия деятельност и	Процент неконтроли рующей доли	Процент прав голоса, приходя щихся на неконтро лирующую доли	Прибыль или убыток, относимый на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирую щие доли в дочернем предприятии	Дивиден ды, выплаче нные неконтро лирующе й доле в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Казахстан	8,47	8,47	164 715	581 701	
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Казахстан	9,38	9,38	101 788	668 255	
ТОО «Сагат СК»	Казахстан	4,35	4,35	17 081	109 375	
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Казахстан	0,08	0,08	792	2 848	
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Казахстан	5,19	5,19	3 145	(49 607)	
ТОО «Атамекен-Агро»	Казахстан	6,04	6,04	49 160	(242 530)	
ТОО «Шатило и К»	Казахстан	8,70	8,70	122 281	440 499	
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Казахстан	4,55	4,55	33 103	9 046	
ТОО «Мичуринский»	Казахстан	19,55	19,55	169 140	347 823	
ТОО «ПСХ»	Казахстан	5,93	5,93	23 069	(8 916)	
Итого				684 274	1 858 494	
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Казахстан	8,47	8,47	18587	416 475	
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Казахстан	9,50	9,50	66 610	501 993	
ТОО «Сагат СК»	Казахстан	4,35	4,35	(4 214)	90 267	
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Казахстан	0,08	0,08	487	35 250	
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Казахстан	5,28	5,28	(16 120)	(53 870)	
ТОО «Атамекен-Агро»	Казахстан	5,65	5,65	(45 293)	(282 841)	
ТОО «Шатило и К»	Казахстан	8,70	8,70	70 627	318 513	
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Казахстан	4,09	4,09	(9 604)	(53 418)	
ТОО «Мичуринский»	Казахстан	19,48	19,48	22 193	177 387	
ТОО «ПСХ»	Казахстан	5,93	5,93	2 565	(31 457)	
Итого				105 838	1 118 299	

21 Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	83 225 541	73 676 321
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	926 941	1 666 252
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	70 102 744	70 691 874
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	(679 317)	(11 556 978)

Балансовая стоимость одной простой акции
(стр6/стр4), тенге

(45,35)

(771,56)

21 Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

№	Показатели	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге		
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	7 625 650	6 677 552
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге		14 153,56	13 499,00

Председатель Правления

Главный бухгалтер

г. Кокшетау, Акмолинская область
28 мая 2021 г



Исламов К.К.

Штефанова К.Н.